

19 JAN 2021

INTRARE / IESIRE NR.

475

Către,

Toate unitățile de învățământ preuniversitar de stat cu personalitate juridică

Ref.: Precizări și termen situații financiare trim. IV 2020

Situațiile financiare se întocmesc de instituțiile publice la 31.12.2020 conform reglementărilor în vigoare.

Vă reamintim precizările transmise de către echipa ForExeBug, privind corelarea raportărilor din situațiile trimestriale cu cele depuse în ForExeBug:

“Dacă în procesul de validare a situațiilor financiare în formatul letric, depus la ordonatorii superiori, se constată erori și sunt corectate de către entitățile publice, trebuie să se redeponă și formularele situațiilor financiare în ForExeBug cu modificările solicitate de instituția centralizatoare a situațiilor financiare. Situația este valabilă și invers. Dacă în urma depunerii în ForExeBug a situațiilor financiare sunt necesare corecții, acestea se efectuează atât în formularele ce se depun în ForExeBug cât și în situațiile ce se depun în formatul letric. Soldurile finale ale anului 2019 s-au transformat automat în solduri inițiale pentru anul 2020. Pentru cei care doresc să efectueze modificări ale soldurilor inițiale, acest lucru NU MAI ESTE POSIBIL. Orice diferențe ale soldurilor inițiale, care se doresc a fi corectate, se efectuează prin transmiterea corecțiilor în formularul F.1102 al bilanței pentru luna decembrie 2020, în așa fel încât soldurile finale din sistemul național de raportare ForExeBug, să corespundă cu soldurile finale din contabilitatea proprie, la nivel de cont și clasificatie bugetară.”

Având în vedere OMFP 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare FOREXEBUG, vă rugăm să introduceți în programul informatic <https://finantare.org>, datele necesare generării situațiilor financiare aferente trim. IV 2020. Totodată ordonatorii terțiari trebuie să se asigure că toate **recipisele** formularelor aferente perioadei de raportare depuse în FOREXEBUG-SUNT VALIDE.

Pentru a respecta cerințele de sus, este necesar ca, în vederea întocmirii situațiilor financiare la 31.12.2020, să aveți în vedere următoarele formulare:

- Fișierul PDF(sau XML) de buget prin care s-a raportat în ForExeBug bugetul INIȚIAL în anul 2020;

- Fișierul PDF(sau XML) de buget prin care s-a raportat în ForExeBug bugetul final în anul 2020;

- Fișierul PDF de bilanță generată de ForExeBug și descărcată din Punctul Unic de Acces (ultimul fișier disponibil pentru descărcare în Punctul Unic de Acces);

- Fișierul PDF sau XML de Bilanță deschisă luna 12 anul 2020 completat conform precizărilor echipei ForExeBug.

Procedura de întocmire și transmitere a situațiilor financiare la 31.12.2020 este următoarea:

1. Se accesează platforma de utilizare a programului informatic <https://finantare.org/wwwroot/index.html?sid=992#/login>, urmând ca fiecare unitate să se logheze cu userul și parola aferente;

2. Datele aferente situațiilor financiare la 31.12.2020 vor fi încărcate în program, validate și finalizate conform instrucțiunilor;

3. Finalizarea raportărilor va fi comunicată responsabilului de unitate/instituție din cadrul ISJ Ilfov.



4.Verificarea și validarea datelor transmise se va realiza de responsabilul de unitate/instituție din cadrul ISJ Ilfov în maxim 2 zile, timp în care vor fi clarificate toate aspectele legate de conținutul situației financiare. În situația în care vor fi efectuate modificări, urmare a discuțiilor purtate cu responsabilul de unitate din cadrul ISJ, acestea vor fi operate în program și urmate de instrucțiunile de la pct.3.

5.Situațiile financiare, pe suport de hârtie, vor fi listate din program după ce datele transmise au fost validate de responsabilul de unitate din cadrul ISJ Ilfov și nu mai există erori.**Totodată va fi tipărit și atașat raportul emis după rularea comenzii ”verifică corelații”.**

6.Documentația aferentă situațiilor financiare la 31.12.2020 va fi semnată și stampilată de ordonatorul de credite al unității/instituției și conducătorul compartimentului financiar-contabilitate.

7.Situațiile financiare astfel întocmite vor fi scanate și încărcate în **finanțare.org la rubrica ATAȘAMENTE** , în termenul prevăzut.

- Componenta și conținutul situațiilor financiare vor fi conforme cu prevederile legale în vigoare și cuprind:
 - **ADRESA de înaintare privind întocmirea situațiilor financiare conform datelor din balanțele de verificare sintetice și analitice;**
 - **DECLARAȚIA pe proprie răspundere că datele înscrise corespund cu realitatea;**
 - **RAPORT explicativ și note explicative;**
 - **Anexa 01 –Bilanț;**
 - **Anexa 02 - Contul de rezultat patrimonial;**
 - **Anexa 03 - Situația fluxurilor de trezorerie;**
 - **Anexa 05 – Contul de execuție a bugetului instituției publice-Venituri;**
 - **Anexa 06 – Contul de execuție a bugetului instituției publice-Cheltuieli;**
 - **Anexa 07 – Contul de execuție a bugetului instituției publice-Cheltuieli(detaliat pe structura clasificăției FUNCȚIONALE- subcapitole și economice);**
 - **Anexa 14a - Disponibil din mijloace cu destinație specială;**
 - **Anexa 19- Situația plăților efectuate și a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanțate din FEN postaderare;**
 - **Anexa 27- Situația plăților efectuate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare (titlul 56 și titlul 58);**
 - **Anexa 28 - Situația plăților efectuate la Titlul 65 “Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă”;**
 - **Anexa 30 - Plăți restante ;**
 - **Anexa 31 – Situația activelor;**
 - **Anexa 34 – Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii;**
 - **Anexa 35a – Situația activelor fixe amortizabile;**
 - **Anexa 35b – Situația activelor fixe neamortizabile;**
 - **Anexa 40 - Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice;**
 - **Anexa 05,06,07 sursa 08 “Fonduri externe nerambursabile”**
 - **Raport privind activitatea de control financiar preventive în lei;**
 - **VALIDĂRILE FORMULARELOR încărcate în FOREXEBUG(aferente perioadei de raportare (Buget de Stat – DECEMBRIE 2020).**



Sumele din "Raport privind activitatea de control financiar preventiv propriu" vor fi trecute în lei și NU în mil. lei. De asemenea sumele și numărul de operațiuni raportate în această anexă vor fi AFERENTE STRICT trimestrului IV 2020.

Sumele înscrise în Anexa 5 coloana "Drepturi constatate de încasat" trebuie să cuprindă venituri care vor fi încasate cert în anul 2021. De asemenea trebuie avut în vedere că această coloană va corespunde cu coloana "Drepturi constatate din anii precedenți" pentru raportările aferente anului 2021, fără a putea fi modificată.

Sumele înscrise în Anexa 7 coloana "Plăți efectuate" cu semnul minus la Titlul 85, art.85.01 "Plăți efectuate din anii precedenți și recuperate în anul curent", se înscriu și pe coloana "Angajamente bugetare" și coloana "Angajamente legale" la același cod tot cu semnul minus, astfel încât în coloana "Angajamente legale de plătit" să nu fie raportate sume.

Pentru anexele 34,35a și 35b se va avea în vedere faptul că soldurile finale ale anului 2019 vor deveni soldurile inițiale ale anului 2020. De asemenea într-o notă separată se vor fundamenta influențele aferente anului 2020 din cele 3 anexe, cu detalierea concretă a influențelor pentru fiecare articol, și se va anexa la bilanț. Informațiile cuprinse în notele explicative vor fi prezentate în format tabelar, pe structura prevăzută de HG 1705/2006 privind domeniul public al statului.

Pe lângă cele prezentate mai sus, unitățile din subordonare/coordonare se vor asigura că valoarea bunurilor din domeniul public sau privat al statului din situațiile financiare sunt conforme cu valoarea acestora din inventarul centralizat reglementat prin OMFP nr.668/2014.

Termenul până la care trebuie depuse situațiile financiare la 31.12.2020 este 01 FEBRUARIE 2021.

Răspunderea pentru concordanța datelor încărcate în platforma finanțare.org precum și cele scanate și încărcate în drive-ul dedicat pentru situațiile financiare la 30 Iunie 2020 revine ordonatorului de credite și conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Inspector Școlar General,
Prof. Adriana STOICA



Șef birou,
Ec. Camelia Fătu

Consilier,
Ec. Simona Gheorghe



DECLARAȚIE,

Pentru activitatea financiar-contabilă a
(denumire unitate de învățământ) confirmăm că:

- Politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
- Situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- Persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de normalitate.

Confirmăm prin prezent că datele transmise pe suport electronic sunt concordante cu cele raportate în format letric în situațiile financiare la data de 30 septembrie 2019 și înțelegem faptul că răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare revine ordonatorului de credite și conducătorul compartimentului financiar-contabil ai unității de învățământ.

Director,

Contabil șef,

.....

Semnatura,

Semnatura

.....

Data,

Data,

.....